

**LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y LAS  
FINANZAS PÚBLICAS EN EL  
DISTRITO DE PILLCO MARCA  
PERIODO 2013-2014**

*TAX EVASION AND PUBLIC FINANCE  
IN THE PILLCO DISTRICT MARK  
PERIOD 2013-2014*

**Autor:** ELÍAS AGRIPINO CASTILLO  
QUISPE

**Resumen**

La tesis denominado “La Evasión Tributaria y las Finanzas Públicas en el distrito de Pillco Marca. Periodo 2013-2014”, nace por la dimensión social de los impuestos, sustentada en la aportación solidaria en beneficio de la sociedad, es un elemento casi imperceptible por los ciudadanos, que aunado al desequilibrio entre los impuestos y la satisfacción de las necesidades públicas, forma parte de una determinada cultura en la que, la

práctica de la evasión fiscal se concibe como mecanismos “legitimados” para no cumplir con las obligaciones fiscales. El financiamiento público es un factor de suma importancia para el sostenimiento de un Estado. Es por ese motivo que existen diversas recaudaciones de carácter tributario que son fundamentales para lograr tal cometido, como es el caso del Impuesto Predial. Sin embargo la descentralización fiscal en nuestro país, respecto al Impuesto Predial, afecta definitivamente a las finanzas públicas y, por ello, se debe establecer una mejora en la política tributaria y la forma de como las oficinas de recaudación tributaria se capaciten en la importancia de estos recursos como fuente de financiamiento público. Será fundamental que éste sea recaudado mediante una adecuada gestión pública que permita descentralizar los fondos y maximizar su uso para beneficiar a todos los sectores.

Para esta investigación se utilizó el diseño de investigación que es la correlacional descriptiva, además para el muestreo se aplicó el muestreo probabilístico estratificado, en la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta con el instrumento del cuestionario y para la prueba de hipótesis se utilizó el Chi cuadrado que sirvió para aceptar o no la hipótesis de investigación.

El resultado obtenido en esta investigación me permitió afirmar que la evasión fiscal respecto a la recaudación del impuesto predial se debe a la falta de cultura tributaria, lo que no permite planificar gastos con recursos directamente recaudados, dependiendo en consecuencia en gran parte de las transferencias que pueden ser aprobadas por el gobierno Central.

Finalmente se presenta las conclusiones, donde se destaca el comportamiento mostrado por los contribuyentes del Impuesto Predial, el alto índice de morosidad en el pago del

Impuesto Predial hace notoria la escasa conciencia tributaria de parte de los obligados.

**Palabras Claves.** Evasión Tributaria, Finanzas Publicas, política fiscal y moral tributaria.

### **Abstract**

The thesis denominated "The Tax Evasion and the Public Finance in the district of Pillco Marca. Period 2013-2014, "is born by the social dimension of taxes, sustained in solidarity contribution to benefit society, is an element almost imperceptible by citizens, coupled with the imbalance between taxes and the satisfaction of public needs, is part of a particular culture in which, the practice of tax evasion is conceived as "legitimate" mechanisms for not complying with tax obligations. Public financing is a very important factor for the sustainability of a State. It is for this reason that there are several tributary collections that are

fundamental to achieve such a task, as is the case of the Property Tax. However, the fiscal decentralization in our country, with respect to the Property Tax, definitely affects public finances and, therefore, an improvement should be established in the tax policy and the way tax collection offices are trained in the importance of resources as a source of public funding. It will be essential that it be collected through adequate public management to decentralize funds and maximize their use to benefit all sectors.

For this research we used the research design which is the correlational descriptive, in addition to sampling sampling was applied probabilistic stratified, data collection was used the technique of the survey with the instrument of the questionnaire and for the test of hypothesis was used the chi square that served to accept or not the research hypothesis.

The result obtained in this investigation allowed me to affirm that the tax

evasion with respect to the collection of the property tax is due to the lack of tax culture, which does not allow to plan expenses with resources directly collected, depending in consequence on a large part of the transfers that can be approved by the Central Government.

Finally, the conclusions are presented, highlighting the behavior shown by the taxpayers of the property tax, the high delinquency rate in the payment of the property tax makes evident the scarce tax awareness on the part of the obligors.

**Key Words.** Tax evasion, Public Finance, fiscal policy and tax morale.

## **Introducción**

La tesis denominado “La Evasión Tributaria y las Finanzas Públicas en el distrito de Pillco Marca. Periodo 2013-2014”. Según (1) Nace por la dimensión social de los impuestos, sustentada en la aportación solidaria en

beneficio del conjunto social. Según (2) Menciona que es un elemento casi imperceptible por los ciudadanos, que aunado al desequilibrio entre los impuestos y la satisfacción de las necesidades públicas, forma parte de una determinada cultura en la que la práctica de la evasión y la elusión fiscal se conciben como mecanismos “legitimados” para no cumplir con las obligaciones fiscales. Según (3) La cultura tributaria se forma y fortalece a través de la educación. La evasión tributaria impide al Estado redistribuir sus ingresos y proveer los servicios básicos a la población menos favorecida, ocasionando además la generación de un déficit fiscal. La evasión estará presente mientras existan deficiencias de control y fiscalización por parte de la Administración Tributaria. El siguiente trabajo de investigación tiene la finalidad de demostrar la importancia de la evasión tributaria en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca, para ello se formuló el siguiente

**problema general:** ¿De qué manera la evasión tributaria influye en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca Periodo 2013-2014?, teniendo como **hipótesis general:** La evasión tributaria Influye directamente en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca. Y para un buen encaminamiento del trabajo de investigación se formula el siguiente **objetivo general:** Determinar de qué manera la evasión tributaria influye en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca, y como **objetivos específicos:** 1. Identificar los niveles de educación tributaria en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca 2. Describir la aplicación del trámite tributario en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca 3. Explicar en qué situación real se encuentra la ética personal en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca.

Las contribuciones del autor de esta investigación es la de tener un marco teórico y con resultados sobre la

evasión tributaria en la finanzas públicas, para las otras investigaciones sirve como antecedentes y apoyo teórico y metodológico. Los resultados de esta investigación es que dado que los valores calculados son inferiores al valor crítico de la prueba, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa. Es verdad que las diferencias son significativas y que las estimaciones sobre la evasión tributaria y en las finanzas públicas en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. Las dificultades que se presenta en la investigación es de no contar con el apoyo honesto de la población del distrito y la escasa operatividad de los funcionarios de la municipalidad distrital, las sugerencias es que tengan mayor compromiso los funcionarios para ser parte de la solución frente a este problema.

### Material y método

Se utilizó la técnica de la encuesta que es el cuestionario para la recolección de los datos de la población y de los

funcionarios, para seleccionar la muestra de la población de estudio se aplicó el muestreo probabilístico. Según (4), Que de una población de 8050 llegamos a tener una muestra de 372 entre la población y los funcionarios para un mejor estudio. Para la prueba de hipótesis se utilizó la Chi cuadrada para aceptar la hipótesis de investigación además de utilizar tablas de frecuencias y gráficos elaborados en el programa de Excel.

### Resultados

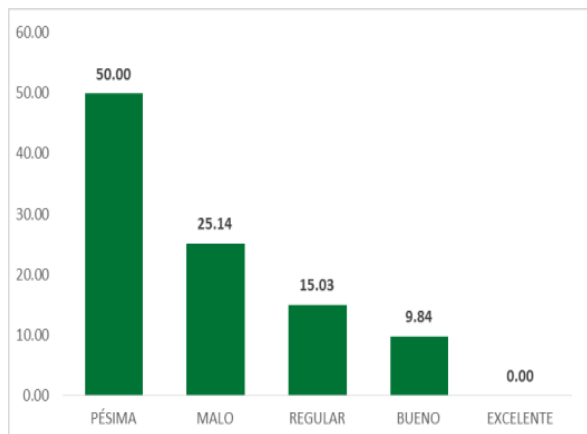
#### CUADRO Nº 01

##### Consideras Que Tus Pagos De Impuestos Son Oportunos

CATEGORÍA	RESULTADO	
	Fi	%
<b>PÉSIMA</b>	183	50.00
<b>MALO</b>	92	25.14
<b>REGULAR</b>	55	15.03
<b>BUENO</b>	36	9.84
<b>EXCELENTE</b>	0	0.00
<b>TOTAL</b>	366	100

FUENTE: Cuestionario Aplicado  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 01**  
**Consideras que tus pagos de impuestos es oportuno**



FUENTE: Cuadro N° 01  
ELABORACIÓN: Propia.

### Análisis e Interpretación

De la pregunta: Consideras que tus pagos de impuestos son oportunos, los contribuyentes encuestados respondieron:

- El 50% considera que su actitud ante el pago de sus impuestos es pésima.
- El 25.14% considera que su actitud ante el pago de sus impuestos es mala.
- El 15.03% considera que su actitud ante el pago de sus impuestos es regular.

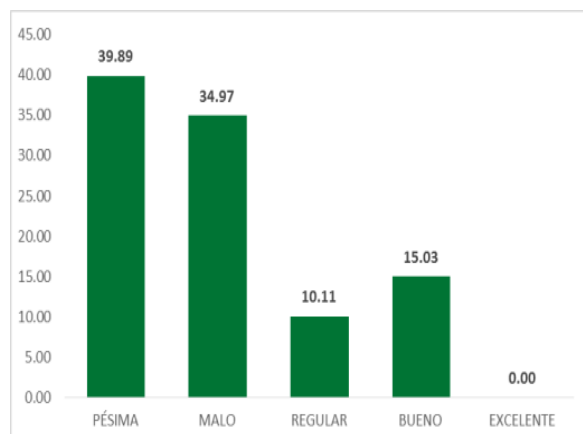
- El 9.84% considera que su actitud ante el pago de sus impuestos es buena.

**CUADRO N° 02**  
**Eres consciente en tus obligaciones tributarias**

CATEGORÍA	RESULTADO	
	fi	%
PÉSIMA	146	39.89
MALO	128	34.97
REGULAR	37	10.11
BUENO	55	15.03
EXCELENTE	0	0.00
TOTAL	366	100

FUENTE: Cuestionario Aplicado  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 02**  
**Eres consciente en tus obligaciones tributarias**



FUENTE: Cuadro N° 02  
ELABORACIÓN: Propia.

### Análisis e Interpretación

De la pregunta: Eres consciente en tus obligaciones tributarias, los

contribuyentes encuestados respondieron:

- El 39.89% considera que su conocimiento ante sus obligaciones tributarias es pésimo.
- El 34.97% considera que su conocimiento ante sus obligaciones tributarias es malo.
- El 10.11% considera que su conocimiento ante sus obligaciones tributarias es regular.
- El 15.03% considera que su conocimiento ante sus obligaciones tributarias es bueno.

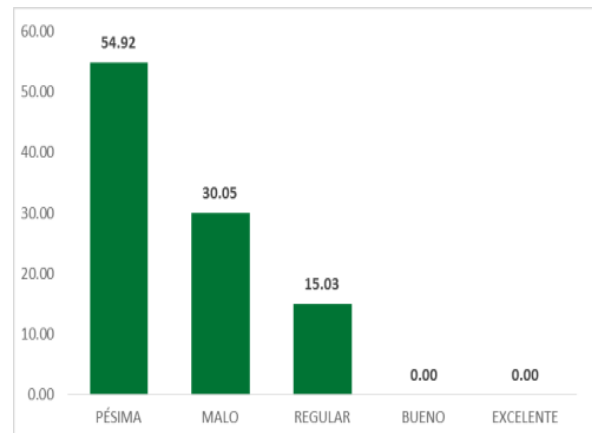
**CUADRO N° 03**

**Tienes conocimiento sobre cómo se invierten los impuestos recaudados**

CATEGORÍA	RESULTADO	
	fi	%
PÉSIMA	201	54.92
MALO	110	30.05
REGULAR	55	15.03
BUENO	0	0.00
EXCELENTE	0	0.00
TOTAL	366	100

FUENTE: Cuestionario Aplicado  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 03**  
**Tienes conocimiento sobre cómo se invierten los impuestos recaudados**



FUENTE: Cuadro N° 03  
ELABORACIÓN: Propia.

### **Análisis e Interpretación**

De la pregunta: Tienes conocimiento sobre cómo se invierte los impuestos recaudados, los contribuyentes encuestados respondieron:

- El 54.92% considera que su conocimiento sobre cómo se invierte los impuestos recaudados es pésimo.
- El 30.05% considera que su conocimiento sobre cómo se invierte los impuestos recaudados es malo.
- El 15.03% considera que su conocimiento sobre cómo se invierte los impuestos recaudados es regular.

#### CUADRO N° 04

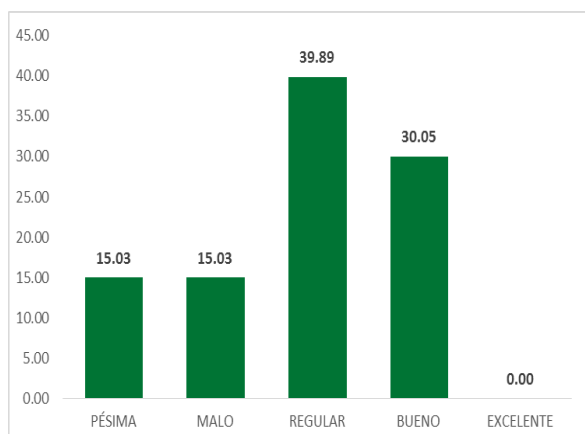
##### Conoces el proceso para la determinación y pago de tus impuestos

CATEGORÍA	RESULTADO	
	fi	%
PÉSIMA	55	15.03
MALO	55	15.03
REGULAR	146	39.89
BUENO	110	30.05
EXCELENTE	0	0.00
TOTAL	366	100

FUENTE: Cuestionario Aplicado  
ELABORACIÓN: Propia

#### GRÁFICO N° 04

##### Conoces el proceso para la determinación y pago de tus impuestos



FUENTE: Cuadro N° 04  
ELABORACIÓN: Propia.

#### Análisis e Interpretación

De la pregunta: Utilizaste mecanismos o tácticas de evasión tributaria, los contribuyentes encuestados

respondieron:

- El 15.03% considera que la utilización de mecanismos o tácticas de evasión tributaria son pésimos.
- El 15.03% considera que la utilización de mecanismos o tácticas de evasión tributaria son malos.
- El 39.89% considera que la utilización de mecanismos o tácticas de evasión tributaria son regulares.
- El 30.05% considera que la utilización de mecanismos o tácticas de evasión tributaria son buenos.

#### CUADRO N° 05

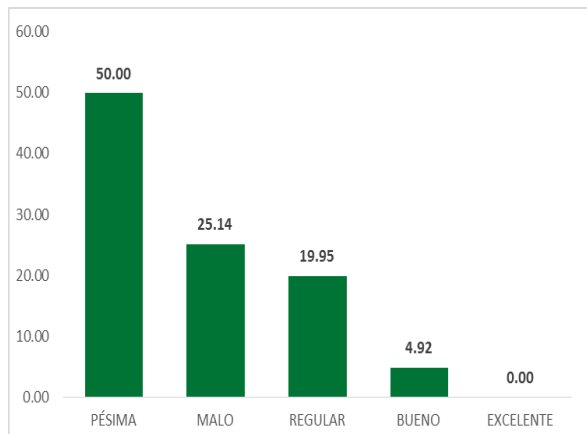
##### Quando realizas mejoras en tu vivienda informas a la municipalidad para la modificación del impuesto predial

CATEGORÍA	RESULTADO	
	fi	%
PÉSIMA	183	50.00
MALO	92	25.14
REGULAR	73	19.95
BUENO	18	4.92
EXCELENTE	0	0.00
TOTAL	366	100

FUENTE: Cuestionario Aplicado  
ELABORACIÓN: Propia



**GRÁFICO N° 05**  
**Cuando realizas mejoras en tu vivienda informas a la municipalidad para la modificación del impuesto predial**



FUENTE: Cuadro N° 05  
 ELABORACIÓN: Propia.

### **Análisis e Interpretación**

De la pregunta: Cuando realizas mejorar en tu vivienda informas a la municipalidad para la modificación del impuesto predial, los contribuyentes encuestados respondieron:

- El 50% considera que la información de mejoras de su vivienda para la modificación del impuesto predial es pésima.
- El 25.14% considera que la información de mejoras de su vivienda para la modificación del impuesto predial es mala.
- El 19.95% considera que la

información de mejoras de su vivienda para la modificación del impuesto predial es regular.

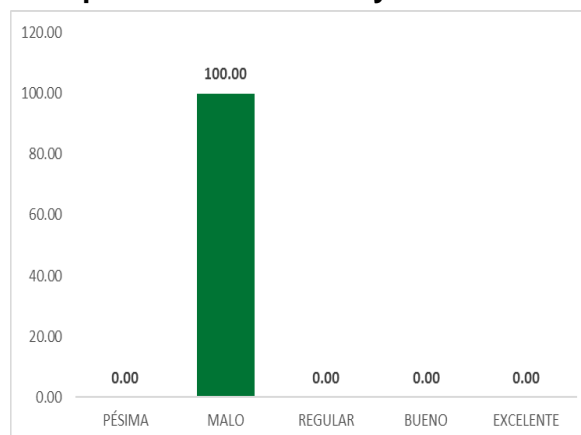
- El 4.92% considera que la información de mejoras de su vivienda para la modificación del impuesto predial es buena.

**CUADRO N° 06**  
**¿De qué manera consideras el nivel de pago del impuesto predial por parte de los contribuyentes?**

CATEGORÍA	RESULTADO	
	Fi	%
PÉSIMA	0	0.00
MALO	1	100.00
REGULAR	0	0.00
BUENO	0	0.00
EXCELENTE	0	0.00
TOTAL	1	100

FUENTE: Cuestionario Aplicado  
 ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 06**  
**¿De qué manera consideras el nivel de pago del impuesto predial por parte de los contribuyentes?**



FUENTE: Cuadro N° 06  
 ELABORACIÓN: Propia.

### **Análisis e Interpretación**

De la pregunta al Procurador: ¿De qué manera consideras el nivel de pago del impuesto predial por parte de los contribuyentes?, este respondió:

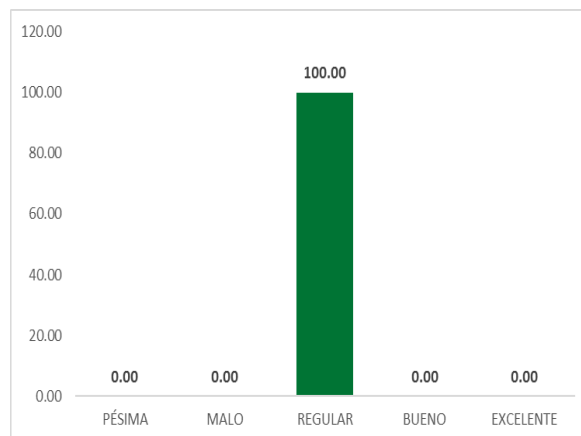
- Que en la municipalidad distrital de Pillco Marca el nivel de pago del impuesto predial es mala, ya que la mayoría de los contribuyentes evaden sus impuestos prediales y esto dificulta la recaudación tributaria.

**CUADRO N° 07**  
**El personal administrativo de la municipalidad informa oportunamente a los evasores del impuesto predial para su denuncia respectiva**

CATEGORÍA	RESULTADO	
	fi	%
PÉSIMA	0	0.00
MALO	0	0.00
REGULAR	1	100.00
BUENO	0	0.00
EXCELENTE	0	0.00
TOTAL	1	100

FUENTE: Cuestionario Aplicado  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 07**  
**El personal administrativo de la municipalidad informa oportunamente a los evasores del impuesto predial para su denuncia respectiva**



FUENTE: Cuadro N° 07  
ELABORACIÓN: Propia.

### **Análisis e Interpretación**

De la pregunta al Procurador: El personal administrativo de la municipalidad informa oportunamente a los evasores del impuesto predial para su denuncia respectiva, este respondió:

- Que en la municipalidad distrital de Pillco Marca el personal administrativo su informe sobre los evasores del impuesto predial es regular, y esto dificulta efectuar las denuncias de una manera oportuna.

**CUADRO N° 08**

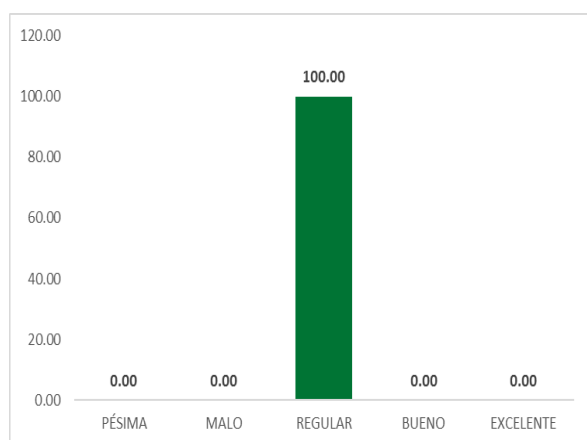
**¿Cuál fue el comportamiento del nivel de evasión tributaria en este último semestre?**

CATEGORÍA	RESULTADO	
	Fi	%
PÉSIMA	0	0.00
MALO	0	0.00
REGULAR	1	100.00
BUENO	0	0.00
EXCELENTE	0	0.00
TOTAL	1	100

FUENTE: Cuestionario Aplicado  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 08**

**¿Cuál fue el comportamiento del nivel de evasión tributaria en este último semestre?**



FUENTE: Cuadro N° 08  
ELABORACIÓN: Propia.

### **Análisis e Interpretación**

De la pregunta al Procurador: ¿Cuál fue el comportamiento del nivel de evasión tributaria en este último semestre? este respondió:

- Que en la municipalidad distrital de Pillco Marca el comportamiento del nivel de evasión tributaria en este último semestre fue regular, y esto se evidencia en la falta de recursos económicos para el cumplimiento de las obligaciones.

### **DE LA CONTRASTACION DE HIPÓTESIS: CONTRASTACIÓN ESTADÍSTICA**

**Hipótesis de Trabajo:** La evasión tributaria influye directamente en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca.

#### **Hipótesis Estadísticas:**

$$H_a = X^2 \geq X^2_{\text{crítico}}$$

$$H_o = X^2 < X^2_{\text{crítico}}$$

**Prueba estadística:** Dado que las variables son cualitativas se utilizó  $X^2$ .

Nivel de significación:  $\alpha = 0,05$

Grados de libertad: cuatro.

Valor crítico: 9.488

Región de rechazo: todos los valores  $X^2$  calculados iguales o mayores que el valor crítico.

### Cálculo de la Prueba:

Para ello se han efectuado los resúmenes de las estimaciones vertidas en cada uno de los reactivos expuestos, tanto sobre la evasión tributaria en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca, A continuación, se observan los cuadros correspondientes:

### DISTRIBUCION JI CUADRADO $X^2$

Escala Valorativa	(X) Evasión tributaria	(Y) Finanzas Públicas	Fo - Fe	(Fo - Fe)/2/Fe	(Fo - Fe) <sup>2</sup> /Fe
Pésima	91	2	89	0.006076054	0.444767122
Mala	110	2	108	0.00217806	0.159433962
Regular	145	1	144	0.006501013	0.475874165
Buena	20	0	20	0.003682265	0.269541779
Excelente	0	0	0	0	0
Total	371	5	361	0.018437391	1.349617028

$\chi^2$   
Cuadrado  
1.36805442

**Comparación:** 1.3681 son inferiores a 9.488

**Conclusión:** Dado que los valores calculados son inferiores al valor crítico de la prueba se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa. Es verdad que las diferencias son significativas y que las estimaciones sobre la evasión tributaria y las finanzas públicas en la Municipalidad

Distrital de Pillco Marca, tienen una orientación hacia las categorías superiores de la escala de medición. Estas afirmaciones quedan respaldadas con las correspondientes pruebas estadísticas  $X^2$  las cuales han sido examinadas a la probabilidad alfa = 0,05.

### Discusión de los Resultados

A continuación se presenta la contrastación de los resultados con la hipótesis a la luz del marco teórico.

La hipótesis general que dice: La evasión tributaria influye directamente en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca. No se acepta la hipótesis dado a que el resultado muestra, de acuerdo al JI cuadrado en promedio a 1.3681, esto nos quiere decir que la influencia es muy baja y negativa entre las variables de estudio.

Según (3) Dice que la cultura tributaria se forma y fortalece a través de la

educación (...) además menciona que la evasión fiscal estará presente mientras existan deficiencias de control y fiscalización por parte de la administración tributaria del gobierno edil.

Efectivamente, ante el análisis de los resultados muestrales se evidenció que de cierta manera la educación tributaria no se relaciona directamente con las finanzas públicas, esto cabe precisar, que si existe una cultura tributaria adecuada, ante ello no influye en recaudación tributaria predial en los sujetos del distrito de Pillco Marca, Según (5) “Que la evasión de impuestos, ocasiona disminución en el nivel de fondos que maneja un gobierno”.

Según (6) Menciona que la ética individual o privada trata de las normas propias, de las acciones de un ser humano cuyos efectos directos recaen sobre sí mismo y sus posesiones y no afectan a los demás, esto nos hace resaltar que los resultados obtenidos

de la ética personal es determinante para una buena recaudación tributaria en un gobierno y que está relacionado a la evasión tributaria.

### **Nuevos Planteamientos**

Se tiene que optar por una Política Tributaria que incremente la recaudación de impuestos de manera permanente, gradual y sostenidamente en montos que cubran los servicios públicos básicos de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, que optimice el Producto Bruto Interno, mediante la ampliación de la base tributaria y con énfasis en los impuestos directos. Los recursos adicionales deben ser utilizados en programas de presupuestos por resultados en educación, salud e infraestructura.

Medidas: Reducción de costos de cumplimiento de los contribuyentes mediante la simplificación del sistema tributario. Disminución de las pérdidas de eficiencia que generan los

impuestos, mediante la reducción gradual de algunas tasas impositivas. Ampliación de la base tributaria, mediante la reducción de algunas deducciones, la racionalización de exoneración y el rediseño de contribuyentes especiales. Fomento de la equidad a través de un mayor énfasis en la tributación directa. Fortalecimiento de la administración tributaria a nivel nacional y local.

## **Conclusiones**

La Evasión tributaria, si bien es cierto, tras este estudio se comprobó que son significativas las diferencias en las finanzas públicas de la municipalidad distrital de Pillco Marca, ante esto, se rechaza la hipótesis alterna (según la tabla de distribución de Ji cuadrado X2) esto nos lleva a planificar la ampliación y mejora de la recaudación tributaria a fin de atenderse de manera eficiente los servicios que brinda la municipalidad distrital.

Se identifica que el nivel de educación tributaria es alto (según el cuadro N° 06), además se evidencia que la recaudación de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca es deficiente, por falta de conciencia y por mal manejo de la administración tributaria del gobierno edil, esto se evidencia en las denuncias registradas por el Procurador Público.

En la aplicación del trámite tributario en el período 2013 – 2014 se evidencia que los contribuyentes tienen un regular conocimiento sobre los procesos de la determinación y pago de sus impuestos (según el cuadro N° 04) y esto se demuestra en la poca asistencia del pago del impuesto predial en la municipal distrital.

La situación real de la ética personal en el distrito de Pillco Marca tiene una regular coherencia con el cumplimiento tributario (según el cuadro N° 08) y esto se evidencia en el incumplimiento tributario de los contribuyentes en la municipalidad distrital.

## Agradecimientos

- A los conciudadanos del distrito de Pillco Marca.
- Al alcalde y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- A los jurados calificador de este trabajo de investigación.

## Referencias Bibliográficas

1. Bravo, F. (2010). *Cultura Tributaria*. Lima.
2. SUNAT.CIAT. (2011). *La moral tributaria y el comportamiento del contribuyente*. Quito: Agencia Estatal de Administración Tributaria.
3. Diez, H. y Coto, A. (2000): *"Propuestas técnicas para enfrentar la evasión"*, Doctrina Tributaria N° 249.
4. Paredes P. (2015) en su tesis titulado: *"La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, periodo 2009-2012"*
5. Hernández, R. (2006). *Metodología de la Investigación Científica*. México: Mc Graw Hill. Roca, R. (2005). *Lineamiento de política tributaria para el Perú*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
6. Quintanilla (2014). Trabajo de investigación titulado *"La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica"*, sustentado en la Universidad San Martín de Porres.
7. Capella (2008). *Ética individual y social*. Disponible en la página Web.  
<http://www.ecuadorciencia.org/articulos.asp?id=6170>.  
(Consultado: 06-04-2017)

## Correo electrónico

[elias\\_castilloq@hotmail.com](mailto:elias_castilloq@hotmail.com)